

广东金刚玻璃科技股份有限公司
2016 年 1-9 月份、2015 年
备考合并财务报表
审阅报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 合并利润表	3
— 财务报表附注	4-73
公司财务报表补充资料	74-75



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(10)6554 2288
telephone: +86(10)6554 2288

传真: +86(10)6554 7190
facsimile: +86(10)6554 7190

审阅报告

XYZH/2016GZA20573

广东金刚玻璃科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东金刚玻璃科技股份有限公司（以下简称金刚玻璃）按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-9 月份、2015 年度的备考合并利润表及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制和公允列报是金刚玻璃管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映金刚玻璃 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-9 月份、2015 年度备考合并经营成果。

本审阅报告仅供金刚玻璃向中国证券监督管理委员会申请非公开发行股份购买资产及募集配套资金之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：廖朝理

中国注册会计师：唐玲

中国 北京

二〇一六年十一月二十三日

合并资产负债表

编制单位：广东金刚玻璃科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年9月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
流动资产：				
货币资金	七、1	509,565,364.45	888,313,244.76	693,761,661.73
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	七、2	13,583,591.46	11,567,642.76	9,771,208.82
应收账款	七、3	393,580,421.23	276,693,628.71	165,913,312.15
预付款项	七、4	25,564,130.06	20,131,681.78	39,814,391.73
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	七、5	1,710,000.28	1,288,356.38	1,920,821.88
应收股利				
其他应收款	七、6	15,768,749.55	10,156,411.79	12,568,236.54
买入返售金融资产				
存货	七、7	121,562,138.22	116,864,300.56	125,526,321.21
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、8	3,148,977.66	6,169,001.23	8,106,509.61
流动资产合计		1,084,483,372.91	1,331,184,267.97	1,057,382,463.67
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	七、9	465,542,595.07	488,979,876.44	514,625,399.72
在建工程	七、10	45,102,146.28	23,903,547.54	27,584,492.26
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、11	274,411,702.08	297,022,320.06	325,085,884.34
开发支出				
商誉	七、12	1,965,244,844.43	1,965,244,844.43	1,965,244,844.43
长期待摊费用				
递延所得税资产	七、13	14,195,041.91	9,305,439.07	9,239,577.07
其他非流动资产	七、14	3,496,272.11	1,327,396.00	2,353,924.04
非流动资产合计		2,767,992,601.88	2,785,783,423.54	2,844,134,121.86
资产总计		3,852,475,974.79	4,116,967,691.51	3,901,516,585.53

法定代表人：庄大建

主管会计工作负责人：林仰先

会计机构负责人：林利龙

合并资产负债表（续）

编制单位：广东金刚玻璃科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年9月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
流动负债：				
短期借款	七、15	207,728,460.08	494,034,944.35	282,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七、16	41,736,463.23	30,802,197.92	28,897,816.94
应付账款	七、17	47,069,138.36	40,403,916.39	51,500,575.83
预收款项	七、18	44,309,948.98	50,425,042.01	19,094,611.05
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	七、19	4,931,054.99	4,303,062.06	4,655,057.93
应交税费	七、20	58,932,206.50	34,467,840.96	13,346,322.50
应付利息	七、21	222,771.39	6,257,538.94	17,083,396.03
应付股利				
其他应付款	七、22	31,833,635.04	102,074,627.06	58,260,830.16
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	七、23		75,899,033.81	167,090,000.00
其他流动负债	七、24			7,500,000.00
流动负债合计		436,763,678.57	838,668,203.50	649,428,610.44
非流动负债：				
长期借款				
应付债券	七、25			61,354,444.42
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	七、26	16,742,934.00	17,088,318.00	17,549,250.00
递延所得税负债	七、13	366,082.62	366,082.62	366,082.62
其他非流动负债				
非流动负债合计		17,109,016.62	17,454,400.62	79,269,777.04
负 债 合 计		453,872,695.19	856,122,604.12	728,698,387.48
所有者权益：				
股本	七、27	384,616,655.00	384,616,655.00	384,616,655.00
其他权益工具				
资本公积	七、28	2,496,827,417.17	2,496,827,417.17	2,491,827,417.17
减：库存股				
其他综合收益	七、29	7,919,269.60	-6,674,561.03	-567,395.52
专项储备				
盈余公积	七、30	53,994,098.44	53,994,098.44	53,573,951.53
一般风险准备				
未分配利润	七、31	455,284,494.48	332,118,786.90	243,402,120.74
归属于母公司股东权益合计		3,398,641,934.69	3,260,882,396.48	3,172,852,748.92
少数股东权益		-38,655.09	-37,309.09	-34,550.87
股东权益合计		3,398,603,279.60	3,260,845,087.39	3,172,818,198.05
负债和股东权益总计		3,852,475,974.79	4,116,967,691.51	3,901,516,585.53

法定代表人：庄大建

主管会计工作负责人：林仰先

会计机构负责人：林利龙

合并利润表

编制单位：广东金刚玻璃科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-9月份	2015年度
一、营业总收入		418,783,694.76	502,017,777.68
其中：营业收入	七、32	418,783,694.76	502,017,777.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		268,258,534.67	390,694,905.29
其中：营业成本	七、32	153,064,484.92	224,666,423.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	七、33	2,170,536.69	4,031,142.60
销售费用	七、34	14,889,249.42	22,504,907.40
管理费用	七、35	91,301,711.12	111,245,520.55
财务费用	七、36	-1,636,037.18	16,862,192.94
资产减值损失	七、37	8,468,589.70	11,384,718.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		150,525,160.09	111,322,872.39
加：营业外收入	七、38	1,220,629.90	3,513,636.73
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七、39	256,612.55	92,439.96
其中：非流动资产处置损失		43,193.73	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		151,489,177.44	114,744,069.16
减：所得税费用	七、40	27,892,815.86	23,450,014.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		123,596,361.58	91,294,054.85
归属于母公司股东的净利润		123,597,707.58	91,296,813.07
少数股东损益		-1,346.00	-2,758.22
六、其他综合收益的税后净额		14,593,830.63	-6,107,165.51
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		14,593,830.63	-6,107,165.51
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		14,593,830.63	-6,107,165.51
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		14,593,830.63	-6,107,165.51
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		138,190,192.21	85,186,889.34
归属于母公司股东的综合收益总额		138,191,538.21	85,189,647.56
归属于少数股东的综合收益总额		-1,346.00	-2,758.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.32	0.24
（二）稀释每股收益		0.32	0.24

法定代表人：庄大建

主管会计工作负责人：林仰先

会计机构负责人：林利龙

广东金刚玻璃科技股份有限公司

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日

备考合并财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司基本情况

公司名称：广东金刚玻璃科技股份有限公司（以下简称“本公司”）

公司注册地址：广东省汕头市大学路叠金工业区

公司总部地址：广东省汕头市大学路叠金工业区

企业法定代表人：庄大建

公司注册资本：21,600 万元

法人营业执照号码：440000400008291

组织机构代码：61755189-X

(二) 公司历史沿革

本公司成立于 1994 年 6 月 18 日，成立时注册资本为港币伍佰万元。2001 年根据国家对外贸易经济合作部外经贸资二函【2001】289 号“关于汕头经济特区金刚玻璃幕墙有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复”的批准，公司性质变更为股份有限公司。2008 年 3 月 1 日，经广东省对外贸易经济合作厅以粤外经贸资字[2008]273 号文批准，本公司引进浙江天堂硅谷合众创业投资有限公司等五名战略投资者，公司股本变更为 9,000 万元。

2010 年 6 月，中国证券监督管理委员会以“证监许可[2010]832 号”文《关于核准广东金刚玻璃科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，核准本公司向社会公开发行人民币普通股 3,000 万股（每股面值 1 元）。此次公开发行增加公司股本 3,000 万元，变更后注册资本 12,000 万元。

2011 年 6 月 29 日根据公司 2010 年度股东会决议和修改后的章程规定，以 2010 年 12 月 31 日的总股本 120,000,000.00 股为基数，以资本溢价形成的资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，增加注册资本人民币 9,600 万元，变更后注册资本 21,600 万元。

(三) 公司经营范围及业务性质

经营范围：研制、开发、生产各类高科技特种玻璃及系统，生产加工玻璃制品及配套金属构件，光伏发电能源，太阳能光伏建筑一体化系统设计、电池及部件制造，内设研发中心，工

程安装咨询及售后服务。

公司属于玻璃深加工行业。

本公司及各子公司生产和销售的主要产品：高强度单片铯钾防火玻璃、低辐射镀膜防火玻璃、防炸弹玻璃、防飓风玻璃、太阳能光伏玻璃及组件、钢化及弯钢化玻璃、夹层玻璃、中空玻璃和彩釉玻璃，防火钢框架及系统，精密钢质防火型材，高强度轻质节能防火型材，钢质防火幕墙等。

二、拟重在资产重组及发行股份购买资产的相关情况

（一）拟发行股份购买资产并募集配套资金事项

经公司第五届董事会第九次会议通过，公司拟发行股份的方式购买喜诺科技（深圳）有限公司（以下简称喜诺科技）100%的股权和 ONWARDS MEDIA GROUP PTE. LTD. (以下简称 OMG 新加坡) 36%股权，其中喜诺科技除持有 OMG 新加坡 64%股权外，无其他经营性资产和负债；购买喜诺科技 100%股权实质为购买喜诺科技所持有的 OMG 新加坡 64%股权。同时向特定投资者非公开发行股份募集配套资金，上述事项尚未通过中国证券监督管理委员会审批。

经本次交易双方协商确定，本次交易标的 OMG 新加坡 100%股权作价为 24.5 亿元，OMG 新加坡新加坡 36%股权交易价格为 88,190.34 万元，喜诺科技 100%股权（即喜诺科技所持 OMG 新加坡 64%股权）交易价格为 156,809.66 万元。

本公司本次向交易对方发行股份购买资产的发行价格为 14.53 元/股，发行数量为 168,616,655 股。具体交易情况如下：

序号	标的资产	股东名称	股份对价（万元）	发行股份数（股）
1	OMG 新加坡 36%股权	深圳市纳兰德拾叁号股权投资管理合伙企业（有限合伙）	88,190.34	60,695,344.00
2	喜诺科技 100%股权	罗伟广	19,809.77	13,633,704.00
3		共青城至尚投资管理合伙企业（有限合伙）	26,743.09	18,405,434.00
4		深圳前海喜诺科技有限公司	110,256.80	75,882,173.00
合计		--	245,000.00	168,616,655.00

本次交易中公司拟采用锁价方式向罗伟广、珠海乾亨非公开发行股票募集配套资金，募集配套资金总额不超过 4.00 亿元，不超过本次拟购买资产交易价格的 100%。按照本次股票价格 20.14 元/股计算，上市公司向配套融资认购方发行的股份不超过 19,860,972 股。

（二）拟购买资产的基本情况

1、喜诺科技（深圳）有限公司

喜诺科技成立于 2015 年 7 月 28 日，是由深圳前海喜诺科技有限公司出资人民币 500 万元设立的全资控股子公司，法定代表人为 HOONG HE HIN。根据公司 2015 年 8 月 13 日股东会决议，

同意公司注册资本由人民币 500 万元增加到 人民币 711.1111 万元，增加部分由股东罗伟广、共青城至尚投资管理合伙企业（有限合伙）以货币资金投入，增资后，公司注册资本变更为人民币 711.1111 万元。

截止到 2016 年 9 月 30 日，本公司股东及股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额 (人民币万元)	出资方式	持股比例 (%)
1	罗伟广	89.8347	货币	12.633
2	共青城至尚投资管理合伙企业（有限合伙）	121.2764	货币	17.0545
3	深圳前海喜诺科技有限公司	500.00	货币	70.3125
合计		711.1111	—	100.00

喜诺科技的统一社会信用代码为91440300349763908J，法定代表人：HOONG HE HIN，注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）。

喜诺科技的经营范围主要包括：科技产品的研发与销售；网络平台的开发与运用；计算机软硬件的技术开发、技术服务、技术咨询；投资咨询；投资管理；电子产品的开发与销售；供应链管理及相关配套服务；在网上从事商贸活动；投资兴办实业；国内贸易；经营进出口业务。

报告期除对 OMG 新加坡的股权投资外，无其他经营活动。

2、ONWARDS MEDIA GROUP PTE. LTD.

OMG 新加坡于 2013 年 6 月 20 日在新加坡成立，已发行股本：850 新加坡元；股份数量：850 股；每股价格：1 新加坡元；股份类型：普通股；实收资本：850 新加坡元。CHAU CHING NAM 实缴出资 100 新加坡元，HOONG HE HIN 实缴出资 750 新加坡元。

2013 年 6 月 24 日，OMG 新加坡召开董事会，决议通过向认购者发行 150 股普通股，每股价格 10,000 新加坡元，认购人、认购股份数量及对价情况如下：

序号	认购人	对价(新加坡元)	普通股数量 (股)	持股比例 (%)
1	TAN FUH GIH	500,000.00	50	33.33
2	TOH SAY CHEONG WILLIAM	200,000.00	20	13.33
3	LUI ON CHEE BERNARD	200,000.00	20	13.33
4	KEK SIN SHEN STEVE	100,000.00	10	6.67
5	SOH CHUN BIN	100,000.00	10	6.67
6	LIM SWEE YONG	100,000.00	10	6.67
7	TAN SOON LIANG	100,000.00	10	6.67
8	CHAI YEW TET	100,000.00	10	6.67
9	WONG WENG THONG	50,000.00	5	3.33

序号	认购人	对价(新加坡元)	普通股数量(股)	持股比例(%)
10	CHER TAU WEI	50,000.00	5	3.33
合计		1,500,000.00	150	100.00

2013 年 7 月 11 日,OMG 新加坡召开董事会,决议通过以下股权转让:

转让人	受让人	股份数(股)	对价(新加坡元)
HOONG HE HIN	TSE YEE LOK ERIC	100	1.00
	KEK SIN SHEN STEVE	40	1.00
	TAN FUH GIH	20	1.00

本次增发及转让完成后,OMG 新加坡已发行股本:1,500,850.00 新加坡元,股份数量:1,000 股,实收资本:1,500,850.00 新加坡元。

2013 年 9 月 4 日,OMG 新加坡召开董事会,决议向认购者 KEE TANG SENG JAKE 发行 14 股普通股,对价为 15,000 新加坡元。

本次增发完成后,OMG 新加坡已发行股本:1,650,850.00 新加坡元,股份数量:1,014 股,实收资本:1,650,850.00 新加坡元。

OMG 新加坡于 2014 年 10 月 21 日召开董事会,决议通过:新增 LIU LIHUA 为 OMG 新加坡股东;TAN FUH GIH、TOH SAY CHEONG WILLIAM、LUI ON CHEE BERNARD 等 11 名股东向 OMG 新加坡新股东 LIU LIHUA 转让 81 股,新股东 LIU LIHUA 共支付 1,620,000.00 新加坡元,每股 20,000 新加坡元。

OMG 新加坡于 2015 年 8 月 11 日召开董事会,决议通过:同意新增喜诺科技为 OMG 新加坡新股东同意 HOONG HE HIN、TSE YEE LOK ERIC 等十五名股东向新股东喜诺科技转让合计 64% 的 OMG 新加坡的股权。转让股份的具体情况如下:

序号	转让人	对价(人民币)	普通股数量(股)	受让人
1	TAN FUH GIH	54,305,556	45	喜诺科技
2	TOH SAY CHEONG WILLIAM	12,067,901	10	
3	LUI ON CHEE BERNARD	12,067,901	10	
4	KEK SIN SHEN STEVE	54,305,556	45	
5	SOH CHUN BIN	6,033,951	5	
6	LIM SWEE YONG	6,033,951	5	
7	TAN SOON LIANG (CHEN SHUNLIANG)	6,033,951	5	
8	CHAI YEW TET	6,033,951	5	
9	WONG WENG THONG	3,620,370	3	
10	CHER TAU WEI (XU DAOWEN)	3,620,370	3	

序号	转让人	对价(人民币)	普通股数量(股)	受让人
11	HONG HE HIN	51,576,923	225	喜诺科技
12	TSE YEE LOK ERIC	22,923,077	100	
13	LIU LIHUA	97,750,000	81	
14	CHAU CHING NAM	120,679,011	100	
15	KEE TANG SENG STEVE	8,447,531	7	
合计		465,500,000	649	--

OMG 新加坡于 2015 年 10 月 22 日召开董事会,决议通过:同意新增深圳市纳兰德拾叁号股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称纳兰德基金)为 OMG 新加坡新股东;同意股东 HONG HE HIN 向新股东纳兰德基金转让合计 36%的 OMG 新加坡的股权。转让股份的具体情况如下:

序号	转让人	对价(人民币)	普通股数量(股)	受让人
1	HONG HE HIN	880,000,000	365	纳兰德基金

截止 2016 年 9 月 30 日,OMG 新加坡的股权如下:

序号	转让人	持股数量(股)	持股比例(%)
1	纳兰德基金	365	36.00
2	喜诺科技	649	64.00
合计		1,014	100.00

注册地和总部办公地址为 745 Lorong 5 Toa Payoh #02-01A The Actuary, Singapore 319455。

OMG 新加坡属软件和信息技术服务业,主要经营业务是:为客户提供以 CDN 优化传输服务为核心的端到端互动媒体传输解决方案,在保证清晰、稳定画质的基础上,协助客户降低带宽需求及运营成本。可应用于内容提供商、电信运营商、网络电视台、视频网站、酒店及物业管理及广告客户等。OMG 新加坡于 2014 年底开拓了第一批客户,2015 年客户数量得到了较大的增长。目前客户主要分布在马来西亚,印尼,美国,台湾和中国。OMG 新加坡的收入来源主要包括自行开发研制的软件产品销售收入及软件技术服务收入。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法(2014 修订)》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组(2014 修订)》(证监会公告[2014]53 号)的规定,公司需对喜诺科技和OMG新加坡的财务报表进行备考合并,编制备考合并财务报表,包括2016年9月30日的备考合并资产负债表,2016年1-9月份的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定,并按以下假设基础编制:

(1) 备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会及标的公司股东会批准并获得中国证券监督管理委员会的批准；

(2) 假设 2015年 1 月 1 日前本公司已完成标的公司的股权收购，并全部完成相关手续，标的公司已于 2015年 1 月 1 日起纳入备考财务报表的合并范围。

2、备考合并财务报表的编制方法

(1) 本备考合并报表之商誉以合并成本与喜诺科技和OMG新加坡2016年4月30日账面净资产公允价值之间的差额确定，本备考合并财务报表对喜诺科技和OMG新加坡的各项可辨认净资产按广东联信资产评估土地房地产估价有限公司于2016年9月30日出具的以2016年4月30日为基准日的联信（证）评报字[2016] 第A0593号、第A0594号评估报告确认的公允价值进行调整。

上述商誉，与交易实际完成时基于以下方面的原因，可能存在较大的差异：一是交易完成后实际购买日的可辨认净资产可能与假定交易完成日的可辨认净资产范围不一致；二是在确定可辨认净资产公允价值时，会以财务报告为目的，不论是否聘请专业评估师进行估值和公司自身的评价都会以此为目的，目的不同，结果会有所差异；三是实际交易完成日，交易对价的公允价值也可能与假定购买日的备考财务报告所用交易对价暂时公允价值不同。

(2) 由本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表及母公司财务报表。

另，合并日合并商誉和收购资产可辨认净资产价值还需根据合并日的实际情况重新确定。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-9 月份、2015 年度的经营成果等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事特种玻璃和型材的研发、设计、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、18 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、24 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方

可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流

量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、11 “长期股权投资”或本附注五、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。期初未分配利润为上一期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融资产减值

本公司在每个资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 65 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
按账龄组合	账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	15.00	15.00
3—4 年	25.00	25.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的特征：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

④合并范围内关联方应收款项不计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、在产品、产成品、在途物资、发出商品等五大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长

期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的

费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现

净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	10.00	2.25
机器设备	年限平均法	10	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	10	10.00	9.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	0.00-10.00	18.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、16“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者

中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、16“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、16“长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。离职后福利主要包括设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，在商品已经发出，并取得客户签收单时确认收入。

自行开发研制的软件产品销售收入：软件产品在同时满足软件产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的软件产品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

软件产品销售具体确认依据、时点和金额：如果销售合同规定需要安装（上线）验收的，在取得客户的验收报告时按合同金额扣除增值税（新加坡称为消费税）后的金额确认收入；如果销售合同规定不需要安装（上线）验收的，在取得客户到货验收报告时按合同金额扣除增值税后的金额确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

软件技术服务收入：在劳务已经提供，收到价款或取得收款的证据时确认收入。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，分期确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相

关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并

在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(2) 套期会计

无。

(3) 回购股份

无。

(4) 资产证券化

无。

23、重要会计政策、会计估计的变更

无。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可

变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税（其中：昂沃斯软件销售按17%的税率计算销项税，服务费收入6%的税率计算销项税），并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税（新加坡）	按新加坡境内销售和采购收入的7%计算消费税。
营业税	按应税营业额的3%计缴营业税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费及附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费及附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的12%、15%、16.5%、17%、25%计缴。
堤围防护费	按营业收入的0.10%、0.09%计缴。

注：(1)本公司之全资子公司广东金刚玻璃科技(香港)有限公司(以下简称“香港金刚”)、香港凤凰高科技投资有限公司(以下简称“凤凰投资”)和 Onwards Media Group (HK) Limited (以下简称 OMG 香港) 依照香港立法局颁布的《税务条例》，依据课税年度的应纳税所得额按 16.5%的税率缴纳利得税。

(2) 本公司之控股子公司卓悦金刚玻璃工程有限公司(以下简称“卓悦金刚”) 依照澳门 1978 年颁布的第 21/78/M 号法律(《所得补充税章程》)之规定：所得补充税实行累进税，税率由 3%至 12%；应纳税收益在 30 万澳门元以上者的税率为 12%。

(3) 本公司之全资子公司 OMG 新加坡依照新加坡相关规定，依据课税年度的应纳税所得额按 17%的税率缴纳利得税。

2、税收优惠及批文

2014 年 10 月 10 日，本公司高新技术企业资格复审通过，取得编号为 GF201444000635 的高新技术企业证书，证书有效期三年。故本公司 2015 年度企业所得税适用税率为 15%。

2015 年 7 月 6 日，本公司之全资子公司苏州金刚防火钢型材系统有限公司(以下简称“苏州型材”) 获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的高新技术企业证书。证书编号为 GR201532001067，证书有效期三年。故苏州型材公司 2015 年度企业所得税适用税率为 15%。

2016 年 7 月 26 日，本公司下属公司昂沃斯(深圳)有限公司(以下简称“昂沃斯”)取得深圳市国家税务局的税务资格备案通知书(深国税前海备案[2016]0063 号)，备案申请即征即退的类型为：软件产品增值税即征即退，有限期从 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。昂沃斯软件销售增值税税率为 17%，即征即退 14%，实际税负 3%。

昂沃斯所得税享受两年免税三年减半征收的优惠，根据财税〔2012〕27 号文件，昂沃斯符合软件行业条件：新创办企业(仅指 2000 年 7 月 1 日以后新开办的)取得《软件企业证书》(集成电路设计企业视同软件企业)或《集成电路生产企业证书》(生产线宽小于 0.8 微米)后，自获利年度(指企业开始经营后第一个有应纳税所得额的年度，企业开办初期有亏损的，可依照税收有关规定逐年结转弥补，以弥补亏损后有应纳税所得额的年度为获利年度)起，企业所得税享受两年免税三年减半征收的优惠。

七、备考合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	246,559.12	324,923.43	151,117.98
银行存款	474,431,373.61	624,722,326.97	663,984,558.28
其他货币资金	34,887,431.72	263,265,994.36	29,625,985.47
合计	509,565,364.45	888,313,244.76	693,761,661.73
其中：存放在境外的款项总额	130,920,135.27	39,619,497.34	5,079,358.99

其他货币资金为履约保函保证金、银行借款保证金、银行承兑汇票保证金及海关保证金。

期末放在境外的款项主要是境外公司 OMG 新加坡货币资金余额。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,583,591.46	11,067,642.76	8,771,208.82
商业承兑汇票	—	500,000.00	1,000,000.00
合计	13,583,591.46	11,567,642.76	9,771,208.82

(2) 期末已质押的应收票据情况

项目	2016 年 9 月 30 日已质押金额	2015 年 12 月 31 日已质押金额
银行承兑汇票	6,213,039.69	10,158,879.12

本公司将未到期的大额银行承兑汇票质押给银行，由银行开具总额相等的多份小额银行承兑汇票，以向供应商支付货款。

(3) 期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年 9 月 30 日 终止确认金额	2016 年 9 月 30 日 未终止确认金额	2015 年 12 月 31 日 终止确认金额	2015 年 12 月 31 日 未终止确认金额
银行承兑汇票	89,181,364.56	—	24,083,871.01	—

2016 年 9 月 30 日，本公司已背书未到期的银行汇票人民币 89,181,364.56 元，因银行承兑汇票不附追索权，因此，本公司终止确认已背书未到期的应收票据人民币 89,181,364.56 元。

2015 年度，本公司已背书未到期的银行汇票人民币 24,083,871.01 元，因银行承兑汇票不附追索权，因此，本公司终止确认已背书未到期的应收票据人民币 24,083,871.01 元。

(4) 无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016 年 9 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	422,588,511.07	100.00	29,008,089.84	6.86	393,580,421.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	422,588,511.07	100.00	29,008,089.84	6.86	393,580,421.23

(续)

类别	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	297,541,390.21	100.00	20,847,761.50	7.01	276,693,628.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	297,541,390.21	100.00	20,847,761.50	7.01	276,693,628.71

(续)

类别	2014 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	179,045,020.12	99.88	13,131,707.97	7.33	165,913,312.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	210,000.00	0.12	210,000.00	100.00	-
合计	179,255,020.12	100.00	13,341,707.97	7.44	165,913,312.15

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 9 月 30 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	362,516,410.96	18,125,820.55	5.00
1 至 2 年	39,325,000.94	3,932,500.09	10.00
2 至 3 年	12,167,057.30	1,825,058.60	15.00
3 至 4 年	1,862,592.44	465,648.11	25.00
4 至 5 年	4,116,773.88	2,058,386.94	50.00
5 年以上	2,600,675.55	2,600,675.55	100.00
合计	422,588,511.07	29,008,089.84	-

(续)

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	259,352,204.01	12,967,868.38	5.00
1 至 2 年	21,805,485.35	2,180,548.53	10.00
2 至 3 年	7,631,255.05	1,144,688.27	15.00
3 至 4 年	2,852,679.41	711,884.57	25.00
4 至 5 年	4,113,989.29	2,056,994.65	50.00
5 年以上	1,785,777.10	1,785,777.10	100.00
合计	297,541,390.21	20,847,761.50	-

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 9 月 30 日计提坏账准备金额 8,160,328.34 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2015 年 12 月 31 日计提坏账准备金额 7,716,053.53 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 核销的应收账款情况

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	-	210,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	2015 年 12 月 31 日金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合肥赛维 LDK 工程有限公司	货款	210,000.00	超过 3 年无交易、款项追讨无果	管理层审批	否

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
Seafront Media Pte. Ltd.	非关联方	59,793,462.61	1 年以内及 1-2 年	14.15
Creative Code Sdn. Bhd.	非关联方	31,490,593.58	1 年以内及 1-2 年	7.45
Uniqorn Labs Pte Ltd	非关联方	29,223,343.68	1 年以内	6.92
中建三局集团有限公司	非关联方	23,713,310.51	1 年以内	5.61
Kuai Lian Technology Co. Ltd	非关联方	23,562,845.93	1 年以内及 1-2 年	5.58
合计	-	167,783,556.31	-	39.71

按欠款方归集的 2015 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
KuaiLianTechnologyCo., Ltd.	非关联方	20,511,601.27	1 年以内	6.89
中建三局集团有限公司	非关联方	24,132,424.28	1 年以内	8.11
PT. CentraNetworkInterchange	非关联方	29,073,842.46	1 年以内	9.77
SeafrontMediaPte. Ltd.	非关联方	45,055,740.90	1 年以内	15.14
CreativeCodeSdn. Bhd.	非关联方	51,333,628.17	1 年以内	17.25
合计	-	170,107,237.08	-	57.16

本公司 2016 年 9 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 167,783,556.31 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 39.71%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,154,029.89 元。

本公司 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 170,107,237.08 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 57.16%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,505,361.85 元。

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,735,923.84	92.85	18,053,201.98	89.68	37,162,753.29	93.34
1 至 2 年	1,651,517.98	6.46	1,130,398.60	5.62	687,132.14	1.73
2 至 3 年	134,208.92	0.52	656,844.30	3.26	530,398.43	1.33
3 年以上	42,479.32	0.17	291,236.90	1.44	1,434,107.87	3.60
合计	25,564,130.06	100.00	20,131,681.78	100.00	39,814,391.73	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名预付款余额情况

本公司按预付对象归集的 2016 年 9 月 30 日余额前五名预付账款汇总金额 8,974,417.92 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 35.11%；

本公司按预付对象归集的 2015 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 9,066,321.44 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 45.04%。

5、应收利息

应收利息分类：

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
应收定期存款利息	1,710,000.28	1,288,356.38	1,920,821.88

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016 年 9 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16, 619, 968. 89	100. 00	851, 219. 34	5. 12	15, 768, 749. 55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	16, 619, 968. 89	100. 00	851, 219. 34	5. 12	15, 768, 749. 55

(续)

类别	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,699,399.77	100.00	542,987.98	5.07	10,156,411.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	10,699,399.77	100.00	542,987.98	5.07	10,156,411.79

(续)

类别	2014 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,232,994.29	99.56	664,757.75	5.00	12,568,236.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	58,588.00	0.44	58,588.00	100.00	-
合计	13,291,582.29	100.00	723,345.75	5.44	12,568,236.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 9 月 30 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,349,489.05	817,474.45	5.00
1 至 2 年	146,541.84	14,654.19	10.00
2 至 3 年	118,938.00	17,840.70	15.00
3 至 4 年	5,000.00	1,250.00	20.00
合计	16,619,968.89	851,219.34	-

(续)

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,581,719.82	529,085.99	5.00
1 至 2 年	75,000.00	7,500.00	10.00

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	42,679.95	6,401.99	15.00
合计	10,699,399.77	542,987.98	-

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 9 月 30 日计提坏账准备金额 308,231.36 元，无收回或转回的坏账准备。

2015 年 12 月 31 日计提坏账准备金额 149,807.53 元，收回或转回的坏账准备-271,503.26 元。

(3) 核销的其他应收款情况

2016 年 9 月 30 日核销的其他应收款 0.00 元。

2015 年 12 月 31 日核销的其他应收款 58,662.04 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 9 月 30 日账面 余额	2015 年 12 月 31 日账面 余额	2014 年 12 月 31 日账 面余额
员工借款	3,535,679.16	2,261,275.56	1,458,157.80
备用金	8,666,229.21	4,720,347.19	4,712,064.20
项目保证金、投标保证金、 押金等	3,193,483.91	3,717,777.02	7,121,360.29
其他	1,224,576.61	-	-
合计	16,619,968.89	10,699,399.77	13,291,582.29

(5) 按欠款方归集的前五名其他应收款余额情况

按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
胡韶然	员工借款	1,442,744.76	1 年以内	8.68	72,137.24
安吉申	员工借款	1,339,256.35	1 年以内	8.06	66,962.82
庄义榜	工程项目备用金	1,171,159.00	1 年以内	7.05	58,557.95
林伟鑫	工程项目备用金	1,006,212.07	1 年以内	6.05	50,310.60
魏国清	工程项目备用金	715,059.00	1 年以内	4.30	35,752.95
合计	-	5,674,431.18	-	34.14	283,721.56

按欠款方归集的 2015 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
林伟鑫	工程项目备用金	989,915.70	1 年以内	9.25	49,495.79
胡韶然	员工借款	967,976.82	1 年以内	9.05	48,398.84
许小银	工程项目备用金	823,824.50	1 年以内	7.70	41,191.22
安吉申	员工借款	805,256.35	1 年以内	7.52	40,262.82
农民工工资保证金	保证金	558,108.09	1 年以内	5.22	27,905.40
合计	-	4,145,081.46	-	38.74	207,254.07

(6) 无涉及政府补助的应收款项;

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

(8) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、存货

(1) 存货分类

项目	2016 年 9 月 30 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,124,013.04	495,725.12	33,628,287.92
在产品	31,345,450.22	10,908.10	31,334,542.12
产成品	48,090,841.73	51,173.11	48,039,668.62
周转材料（包装物、低值易耗品等）	-	-	-
发出商品	8,559,639.56	-	8,559,639.56
合计	122,119,944.55	557,806.33	121,562,138.22

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,970,149.89	495,725.12	39,474,424.77
在产品	24,106,140.93	10,908.10	24,095,232.83
产成品	38,846,716.47	51,173.11	38,795,543.36
周转材料（包装物、低值易耗品等）	-	-	-
发出商品	14,499,099.60	-	14,499,099.60
合计	117,422,106.89	557,806.33	116,864,300.56

(续)

项目	2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,435,252.69	-	48,435,252.69
在产品	30,961,146.60	-	30,961,146.60
产成品	36,183,845.23	-	36,183,845.23
在途物资	4,229,440.08	-	4,229,440.08
周转材料（包装物、低值易耗品等）	287,961.84	-	287,961.84
发出商品	5,428,674.77	-	5,428,674.77
合计	125,526,321.21	-	125,526,321.21

(2) 存货跌价准备

项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2016 年 9 月 30 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	495,725.12	-	-	-	-	495,725.12
在产品	10,908.10	-	-	-	-	10,908.10
产成品	51,173.11	-	-	-	-	51,173.11
合计	557,806.33	-	-	-	-	557,806.33

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加金额		本年减少金额		2015 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	495,725.12	-	-	-	495,725.12
在产品	-	10,908.10	-	-	-	10,908.10
产成品	-	51,173.11	-	-	-	51,173.11
合计	-	557,806.33	-	-	-	557,806.33

(3) 存货跌价准备计提依据及转回或转销原因

项目	2015 年 12 月 31 日计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品、产成品	光伏产品的市场价格下降，导致产成品及相关的原材料的可变现净值低于存货成本。	无	无

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(5) 期末无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

(6) 期末无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
待抵扣税金	3,148,977.66	6,169,001.23	8,106,509.61

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、2016 年 1 月 1 日余额	263,268,864.93	549,623,522.23	9,610,083.63	24,235,299.04	846,737,769.83
2、本期增加金额	-	3,420,598.55	1,563,231.42	1,782,258.45	6,766,088.42
(1) 购置	-	2,854,940.77	1,563,231.42	1,745,243.20	6,163,415.39
(2) 在建工程转入	-	565,657.78	-	-	565,657.78
(3) 外币报表折算差额	-	-	-	37,015.25	37,015.25
3、本期减少金额	-	-	571,941.00	-	571,941.00
(1) 处置或报废	-	-	571,941.00	-	571,941.00
(2) 调减入账价值	-	-	-	-	-
(3) 外币报表折算差额	-	-	-	-	-
4、2016 年 9 月 30 日余额	263,268,864.93	553,044,120.78	10,601,374.05	26,017,557.49	852,931,917.25
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、2016 年 1 月 1 日余额	33,817,967.80	282,853,088.87	4,788,534.62	11,096,960.07	332,556,551.36
2、本期增加金额	4,124,006.33	23,741,536.61	586,698.55	1,693,934.57	30,146,176.06
(1) 计提	4,124,006.33	23,741,536.61	586,698.55	1,673,136.28	30,125,377.77
(2) 外币报表折算差额	-	-	-	20,798.29	20,798.29
3、本期减少金额	-	-	514,747.27	-	514,747.27
(1) 处置或报废	-	-	514,747.27	-	514,747.27
(2) 外币报表折算差额	-	-	-	-	-
4、2016 年 9 月 30 日余额	37,941,974.13	306,594,625.48	4,860,485.90	12,790,894.64	362,187,980.15
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、2016 年 1 月 1 日余额	-	25,201,342.03	-	-	25,201,342.03
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2016 年 9 月 30 日余额	-	25,201,342.03	-	-	25,201,342.03
四、账面价值	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1、2016 年 9 月 30 日账面价值	225,326,890.80	221,248,153.27	5,740,888.15	13,226,662.85	465,542,595.07
2、2016 年 1 月 1 日账面价值	229,450,897.13	241,569,091.33	4,821,549.01	13,138,338.97	488,979,876.44

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、2015 年 1 月 1 日余额	246,430,278.55	543,472,878.08	9,562,647.73	22,937,343.25	822,403,147.61
2、本年增加金额	16,838,586.38	6,150,644.15	47,435.90	1,313,555.29	24,350,221.72
(1) 购置	-	6,150,644.15	47,435.90	588,680.29	6,786,760.34
(2) 在建工程转入	16,838,586.38	-	-	724,875.00	17,563,461.38
3、本年减少金额	-	-	-	15,599.50	15,599.50
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 调减入账价值	-	-	-	-	-
(3) 外币报表折算差额	-	-	-	15,599.50	15,599.50
4、2015 年 12 月 31 日余额	263,268,864.93	549,623,522.23	9,610,083.63	24,235,299.04	846,737,769.83
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、2015 年 1 月 1 日余额	28,698,160.88	244,239,915.52	4,095,834.29	8,775,049.17	285,808,959.86
2、本年增加金额	5,119,806.92	38,613,173.35	692,700.33	2,326,748.33	46,752,428.93
(1) 计提	5,119,806.92	38,613,173.35	692,700.33	2,326,748.33	46,752,428.93
3、本年减少金额	-	-	-	4,837.43	4,837.43
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 外币报表折算差额	-	-	-	4,837.43	4,837.43
4、2015 年 12 月 31 日余额	33,817,967.80	282,853,088.87	4,788,534.62	11,096,960.07	332,556,551.36
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、2015 年 1 月 1 日余额	-	21,968,788.03	-	-	21,968,788.03
2、本年增加金额	-	3,232,554.00	-	-	3,232,554.00
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、2015 年 12 月 31 日余额	-	25,201,342.03	-	-	25,201,342.03
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、2015 年 12 月 31 日账面价值	229,450,897.13	241,569,091.33	4,821,549.01	13,138,338.97	488,979,876.44
2、2015 年 1 月 1 日账面价值	217,732,117.67	277,264,174.53	5,466,813.44	14,162,294.08	514,625,399.72

(2) 2016 年 9 月 30 日暂时闲置的固定资产情况

项目	2016 年 9 月 30 日账面原值	累计折旧	减值准备	2016 年 9 月 30 日账面价值	备注
机器设备	77,044,386.56	30,349,003.77	25,201,342.03	21,494,040.76	光伏生产线

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

本公司于 2014 年 2 月 18 日与招银金融租赁有限公司（以下简称“招银租赁”）签订编号为 CC31HZ1401245139 的融资租赁合同，公司将自有的部分机器设备作为融资租赁的标的物，于 2014 年 2 月 28 日向招银金融租赁有限公司申请期限为 1 年、金额为人民币 3,000 万元的融资租赁业务，在租赁期限内，租赁物权属属于招银租赁。2015 年 2 月 26 日，租赁期限届满，在公司清偿完毕该合同项下应付给招银租赁的全部租金及其他应付款项，并向招银租赁支付 1 元留购名义货款后，按“现实现状”回购租赁物，取得租赁物的所有权。

(4) 报告期内公司无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 2016 年 9 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2016 年 9 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
汕头金刚六期厂房	1,704,894.81	相关法律手续尚未办理齐全
汕头金刚八期厂房	3,393,031.87	相关法律手续尚未办理齐全
汕头金刚十期厂房	23,882,325.33	相关法律手续尚未办理齐全
吴江金刚公司一期厂房	30,016,917.26	相关法律手续尚未办理齐全
吴江金刚公司研发楼	25,353,141.77	相关法律手续尚未办理齐全
苏州型材公司一期厂房	22,883,415.30	相关法律手续尚未办理齐全
苏州型材公司二期厂房	6,802,860.29	相关法律手续尚未办理齐全
苏州型材公司三期厂房	6,887,255.02	相关法律手续尚未办理齐全

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2016年9月30日余额			2015年12月31日余额			2014年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	45,102,146.28	-	45,102,146.28	23,903,547.54	-	23,903,547.54	27,584,492.26	-	27,584,492.26

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2016年1月1日 余额	本期增加金 额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2016年9月30 日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率	资金来源
汕头十二期厂房	4,000.00	5,779,550.94	177,169.90	-	-	5,956,720.84	14.89%	14.89%	-	-	-	自筹资金
苏州型材厂房一至四期	9,500.00	13,072,006.77	3,606,390.98	-	-	16,678,397.75	17.36%	17.36%	-	-	-	自筹资金
苏州型材游泳池	130.00	1,100,973.89	-	-	-	1,100,973.89	85.00%	85.00%	-	-	-	自筹资金
苏州型材宿舍楼	1,300.00	3,260,270.69	12,298,842.33	-	-	15,559,113.02	119.69%	90.00%	-	-	-	自筹资金
苏州型材消防泵	55.00	470,085.45	-	-	-	470,085.45	85.47%	85.47%	-	-	-	自筹资金
苏州型材金刚俱乐部	95.00	220,659.80	533,616.77	-	-	754,276.57	79.17%	79.17%	-	-	-	自筹资金
转弯辅助设备	25.00	-	205,128.21	-	-	205,128.21	82.05%	82.05%	-	-	-	自筹资金
汉东夹层生产线	198.00	-	1,386,790.16	-	-	1,386,790.16	70.04%	70.04%	-	-	-	自筹资金
冷弯生产线改造	53.00	-	520,999.66	520,999.66	-	-	98.30%	100.00%	-	-	-	自筹资金
钢化炉改造	230.00	-	1,987,497.09	-	-	1,987,497.09	86.41%	86.41%	-	-	-	自筹资金
高压釜	68.83	-	621,383.03	-	-	621,383.03	90.28%	90.28%	-	-	-	自筹资金

项目名称	预算数 (万元)	2016年1月1日 余额	本期增加金 额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2016年9月30 日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率	资金来源
运动场地	39.80	-	318,400.00	-	-	318,400.00	80.00%	80.00%	-	-	-	自筹资金
合计	15,694.63	23,903,547.54	21,656,218.13	520,999.66	-	45,038,766.01	-	-	-	-	-	-

(续)

项目名称	预算数(万 元)	2015年1月1日 余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其 他减少 金额	2015年12月31 日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
汕头十二期厂房	4,000.00	5,779,550.94	-	-	-	5,779,550.94	14.45	14.45	-	-	-	自筹资金
苏州型材厂房一至四期	9,500.00	20,323,404.43	10,312,063.72	17,563,461.38	-	13,072,006.77	37.57	37.57	-	-	-	自筹资金
苏州型材游泳池	130.00	1,050,973.89	50,000.00	-	-	1,100,973.89	84.69	84.69	-	-	-	自筹资金
苏州型材宿舍楼	1,300.00	430,563.00	2,829,707.69	-	-	3,260,270.69	25.08	25.08	-	-	-	自筹资金
苏州型材消防泵	55.00	-	470,085.45	-	-	470,085.45	85.47	85.47	-	-	-	自筹资金
苏州型材金刚俱乐部	95.00	-	220,659.80	-	-	220,659.80	23.23	23.23	-	-	-	自筹资金
合计	15,080.00	27,584,492.26	13,882,516.66	17,563,461.38	-	23,903,547.54	-	-	-	-	-	-

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	软件	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、2016 年 1 月 1 日余额	37,837,451.43	292,816,700.00	2,812,509.15	333,466,660.58
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	30,000.00	30,000.00
(1) 处置	-	-	30,000.00	30,000.00
4、2016 年 9 月 30 日余额	37,837,451.43	292,816,700.00	2,782,509.15	333,436,660.58
二、累计摊销	-	-	-	-
1、2016 年 1 月 1 日余额	4,361,664.21	29,281,670.00	2,801,006.31	36,444,340.52
2、本期摊销金额	643,275.72	21,961,252.50	6,089.76	22,610,617.98
3、本期减少金额	-	-	30,000.00	30,000.00
(1) 处置	-	-	30,000.00	30,000.00
4、2016 年 9 月 30 日余额	5,004,939.93	51,242,922.50	2,777,096.07	59,024,958.50
三、减值准备	-	-	-	-
1、2016 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、2016 年 9 月 30 日余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、2016 年 9 月 30 日账面价值	32,832,511.50	241,573,777.50	5,413.08	274,411,702.08
2、2016 年 1 月 1 日账面价值	33,475,787.22	263,535,030.00	11,502.84	297,022,320.06

(续)

项目	土地使用权	专利技术	软件	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、2015 年 1 月 1 日余额	35,505,382.38	292,816,700.00	2,796,269.83	331,118,352.21
2、本年增加金额	2,332,069.05	-	16,239.32	2,348,308.37
(1) 购置	2,332,069.05	-	16,239.32	2,348,308.37
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、2015 年 12 月 31 日余额	37,837,451.43	292,816,700.00	2,812,509.15	333,466,660.58

项目	土地使用权	专利技术	软件	合计
二、累计摊销	-	-	-	-
1、2015 年 1 月 1 日余额	3,449,548.29	-	2,582,919.58	6,032,467.87
2、本年摊销金额	912,115.92	29,281,670.00	218,086.73	30,411,872.65
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、2015 年 12 月 31 日余额	4,361,664.21	29,281,670.00	2,801,006.31	36,444,340.52
三、减值准备	-	-	-	-
1、2015 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、2015 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、2015 年 12 月 31 日账面价值	33,475,787.22	263,535,030.00	11,502.84	297,022,320.06
2、2015 年 1 月 1 日账面价值	32,055,834.09	292,816,700.00	213,350.25	325,085,884.34

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权。

12、商誉

被投资单位	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加		本期减少		2016 年 9 月 30 日余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
ONWARDS MEDIA GROUPTTE. LTD. (36%股权)	708,976,343.99	-	-	-	-	708,976,343.99
喜诺科技(深圳)有限公司	1,256,268,500.44	-	-	-	-	1,256,268,500.44
合计	1,965,244,844.43	-	-	-	-	1,965,244,844.43

(续)

被投资单位	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加		本年减少		2015 年 12 月 31 日余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
ONWARDS MEDIA GROUPTTE. LTD. (36%股权)	708,976,343.99	-	-	-	-	708,976,343.99
喜诺科技(深圳)有限公司	1,256,268,500.44	-	-	-	-	1,256,268,500.44
合计	1,965,244,844.43	-	-	-	-	1,965,244,844.43

注：合并日合并商誉和收购资产可辨认净资产价值还需根据合并日的实际情况重新确定。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	2016 年 9 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：	-	-	-	-	-	-
资产减值准备	35,254,809.82	5,785,546.62	33,377,209.98	5,508,588.72	30,572,306.47	5,051,668.04
可抵扣亏损	26,266,245.24	6,443,862.52	11,823,875.71	2,955,968.93	14,223,295.89	3,555,823.99
待抵扣无形资产摊销	177,254.81	26,588.22	287,492.13	43,123.82	368,148.60	55,222.29
对内销售未实现利润	4,137,007.34	828,669.55	4,908,386.57	793,399.20	3,312,993.16	570,882.25
待抵扣职工薪酬	-	-	17,433.60	4,358.40	23,922.00	5,980.50
待抵扣与资产相关的政府补助收入所得税	7,402,500.00	1,110,375.00	-	-	-	-
合计	73,237,817.21	14,195,041.91	50,414,397.99	9,305,439.07	48,500,666.12	9,239,577.07

(2) 递延所得税负债明细

项目	2016 年 9 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并负商誉	2,440,550.80	366,082.62	2,440,550.80	366,082.62	2,440,550.80	366,082.62

14、其他非流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
预付建设款	-	256,416.00	273,066.00
预付设备款	3,496,272.11	1,070,980.00	2,080,858.04
合计	3,496,272.11	1,327,396.00	2,353,924.04

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
质押借款	57,128,460.08	284,034,944.35	68,000,000.00
保证借款	150,600,000.00	193,000,000.00	194,000,000.00
信用借款	-	-	20,000,000.00
保证及质押借款	-	17,000,000.00	-
合计	207,728,460.08	494,034,944.35	282,000,000.00

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、42、所有权或使用权受限制的资产。

借款的担保情况详见附注十二、5（2）关联担保情况。

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 期末借款明细情况如下：

贷款单位	借款日	约定还款日	利率	币种	金额	借款形式
工商银行外马支行	2016-1-20	2017-1-18	4.84%	人民币	7,000,000.00	保证
工商银行外马支行	2016-1-21	2017-1-18	4.84%	人民币	7,000,000.00	保证
中国银行汕头分行	2016-5-16	2017-5-12	6.38%	人民币	8,000,000.00	保证
工商银行外马支行	2016-7-27	2017-6-27	5.34%	人民币	8,000,000.00	保证
工商银行外马支行	2016-7-27	2017-7-11	5.06%	人民币	7,000,000.00	保证
工商银行外马支行	2016-7-27	2017-7-25	5.06%	人民币	7,000,000.00	保证
中国银行汕头分行	2016-7-28	2017-7-27	6.06%	人民币	7,000,000.00	保证
深发行广州支行	2016-7-20	2017-7-26	6.21%	人民币	10,000,000.00	保证
深发行广州支行	2016-7-18	2017-7-26	6.21%	人民币	20,000,000.00	保证
民生银行汕头支行	2016-7-7	2017-7-7	5.22%	人民币	30,000,000.00	保证
工商银行外马支行	2015-11-20	2016-11-4	4.79%	人民币	7,000,000.00	保证
工商银行外马支行	2015-11-20	2016-11-4	4.79%	人民币	7,000,000.00	保证

贷款单位	借款日	约定还款日	利率	币 种	金 额	借款形式
农行开发区支行	2015-12-23	2016-12-22	6.09%	人民币	5,000,000.00	保证
农行开发区支行	2016-3-28	2017-3-27	6.53%	人民币	5,000,000.00	保证
招商银行吴江支行	2015-10-20	2016-10-19	5.29%	人民币	5,000,000.00	保证
中信银行吴江支行	2016-2-3	2017-2-3	5.66%	人民币	4,600,000.00	保证
中信银行吴江支行	2016-4-22	2017-3-10	5.00%	人民币	3,000,000.00	保证
招商银行深圳松岗支行	2016-4-14	2017-4-14	4.90%	人民币	29,628,460.08	质押
工商银行吴江支行	2016-7-1	2016-12-30	3.11%	人民币	12,500,000.00	质押
工商银行吴江支行	2016-8-11	2017-2-10	2.76%	人民币	15,000,000.00	质押
中国银行长宁支行	2016-6-27	2017-6-26	5.44%	人民币	3,000,000.00	保证
合计	-	-	-	-	207,728,460.08	-

16、应付票据

种类	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	41,736,463.23	30,802,197.92	28,897,816.94

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
应付货款	40,175,830.47	37,500,167.34	47,857,946.64
应付设备款	3,520,478.32	1,395,500.00	2,216,301.74
加工费	67,482.70	217,057.88	245,724.51
运费	3,305,346.87	1,291,191.17	1,180,602.94
合计	47,069,138.36	40,403,916.39	51,500,575.83

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2016 年 9 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
新加坡首诺私人有限公司	1,806,101.63	材料质量问题，尚在协商中
佳殿工业股份公司（美国）	1,676,889.97	材料质量问题，尚在协商中
深圳市捷佳伟创微电子有限公司	1,379,500.00	设备款，设备未达预期效果，双方协商解决中
Solarwatt(HK)Limited	1,140,611.66	材料质量问题，尚在协商中

项目	2016 年 9 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
江苏农垦盐城建设工程有限公司	965,634.38	土建工程款，工程未完工
合计	6,968,737.64	-

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
新加坡首诺私人有限公司	1,815,804.78	材料质量问题，尚在协商中
江苏农垦盐城建设工程有限公司	1,765,634.38	土建工程款，工程未完工
武汉泓锦旭隆新材料有限公司	1,504,129.36	供应商在重组中，债权转让新供应商，2016 年已偿还
深圳市捷佳伟创微电子有限公司	1,379,500.00	设备款，设备未达预期效果，双方协商解决中
意大利塞拉欧洲有限公司	835,875.29	材料尾款，未到合同约定付款期
合计	7,300,943.81	-

18、预收款项

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
1 年以内	27,944,239.81	44,218,645.44	18,543,224.78
1 至 2 年	11,888,823.32	6,046,203.42	332,145.31
2 至 3 年	4,356,299.31	72,502.56	219,240.96
3 至 4 年	20,426.85	87,690.59	-
4 年以上	100,159.69	-	-
合计	44,309,948.98	50,425,042.01	19,094,611.05

(1) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	2016 年 9 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
瑞和（香港）公司	2,596,701.32	预收货款，项目未完成，款项未结算
美特铝质有限公司	1,618,816.71	预收货款，项目未完成，款项未结算
珠海兴业绿色科技有限公司	1,246,475.66	预收澳门永利酒店项目订金，未结算
YKKAPHK	1,059,070.80	预收货款，项目未完成，款项未结算
东莞荣康顺铝合金制品有限公司	940,589.58	预收货款，项目未完成，款项未结算
合计	7,461,654.07	-

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
美特铝质有限公司	1,532,272.97	预收货款,项目未完成,款项未结算
沈阳远大铝业工程有限公司东北分公司	960,919.46	预收货款,项目未完成,款项未结算
东莞荣康顺铝合金制品有限公司	890,304.62	预收货款,项目未完成,款项未结算
珠海兴业绿色科技有限公司	611,919.66	预收澳门永利酒店项目订金,未结算
佳兆业地产(辽宁)有限公司	600,005.55	预收货款,项目未完成,款项未结算
合计	4,595,422.26	-

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日余额
一、短期薪酬	4,239,712.41	51,492,112.22	50,922,691.53	4,809,133.10
二、设定提存计划	63,349.65	4,310,587.23	4,252,014.99	121,921.89
合计	4,303,062.06	55,802,699.45	55,174,706.52	4,931,054.99

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	4,612,339.86	64,281,821.92	64,654,449.37	4,239,712.41
二、设定提存计划	42,718.07	4,994,511.83	4,973,880.25	63,349.65
合计	4,655,057.93	69,276,333.75	69,628,329.62	4,303,062.06

(2) 短期薪酬列示

项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,231,304.41	46,839,880.67	46,269,649.49	4,801,535.59
2、职工福利费	-	2,200,313.94	2,200,313.94	-
3、社会保险费	-	1,609,887.23	1,607,445.27	2,441.96
其中：医疗保险费	-	1,210,929.16	1,208,707.15	2,222.01
工伤保险费	-	240,746.17	240,669.11	77.06
生育保险费	-	158,211.90	158,069.01	142.89
4、住房公积金	8,408.00	747,148.68	755,556.68	-
5、工会经费和职工教育经费	-	68,037.70	62,882.15	5,155.55
6、辞退福利	-	26,844.00	26,844.00	-
合计	4,239,712.41	51,492,112.22	50,922,691.53	4,809,133.10

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,612,339.86	57,751,818.33	58,132,853.78	4,231,304.41
2、职工福利费	-	3,317,214.03	3,317,214.03	-
3、社会保险费	-	2,083,620.18	2,083,620.18	-
其中：医疗保险费	-	1,592,501.43	1,592,501.43	-
工伤保险费	-	269,290.11	269,290.11	-
生育保险费	-	221,828.64	221,828.64	-
4、住房公积金	-	1,063,694.31	1,055,286.31	8,408.00
5、工会经费和职工教育经费	-	65,475.07	65,475.07	-
合计	4,612,339.86	64,281,821.92	64,654,449.37	4,239,712.41

(3) 设定提存计划列示

项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日余额
1、基本养老保险	-	3,554,912.50	3,554,282.93	629.57
2、失业保险费	-	272,835.47	272,790.49	44.98
3、固定公积金	63,349.65	482,839.26	424,941.57	121,247.34
合计	63,349.65	4,310,587.23	4,252,014.99	121,921.89

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险	-	4,198,805.27	4,198,805.27	-
2、失业保险费	-	456,258.68	456,258.68	-
3、固定公积金	42,718.07	339,447.88	318,816.30	63,349.65
合计	42,718.07	4,994,511.83	4,973,880.25	63,349.65

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
增值税	9,858,314.43	5,924,514.03	4,189,494.95

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
消费税	-	-	-5,984.35
营业税	370,260.21	1,117,765.27	143,412.31
企业所得税	48,225,895.77	26,793,826.11	8,536,814.38
个人所得税	39,792.65	34,217.46	29,386.39
堤围费	17,677.40	18,109.76	222.17
印花税	4,119.04	3,679.93	174,084.16
城市维护建设税	221,409.07	181,479.64	42,052.62
教育费附加	158,149.34	136,364.45	139,130.56
房产税	11,054.46	152,672.65	46,868.18
土地使用税	25,534.13	61,561.20	47,539.23
河道管理费	-	43,650.46	3,301.90
合计	58,932,206.50	34,467,840.96	13,346,322.50

21、应付利息

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
短期借款应付利息	222,771.39	584,733.38	459,896.03
三年期公司债券利息	-	5,672,805.56	16,623,500.00
合计	222,771.39	6,257,538.94	17,083,396.03

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
应付股权转让款	-	74,540,000.00	-
内部往来款	26,776,425.64	26,073,992.59	55,992,653.98
经营性应付费用	4,916,536.46	1,291,364.49	1,978,050.72
其他	140,672.94	169,269.98	290,125.46
合计	31,833,635.04	102,074,627.06	58,260,830.16

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
1 年内到期的应付债券（附注七、25）	-	75,899,033.81	167,090,000.00

24、其他流动负债

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
应付招银融资租赁款	-	-	7,500,000.00

25、应付债券

(1) 应付债券

项目	2016 年 9 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
普通公司债券	-	-	61,354,444.42

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2014 年 12 月 31 日余额
金刚债	2.3 亿	2013-3-8	3 年	2.3 亿	228,444,444.42
减：一年内到期部分年末余额（附注七、23）	-	-	-	-	167,090,000.00
合计	-	-	-	-	61,354,444.42

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	发行费摊销	本年偿还	2015 年 12 月 31 日余额
金刚债	-	14,292,277.78	252,311.61	167,090,000.00	75,899,033.81
减：一年内到期部分年末余额（附注七、23）	-	-	-	-	75,899,033.81
合计	-	-	-	-	-

26、递延收益

项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日余额	形成原因
政府补助	17,088,318.00	-	345,384.00	16,742,934.00	与资产相关的政府补助

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日余额	形成原因
政府补助	17,549,250.00	-	460,932.00	17,088,318.00	与资产相关的政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 9 月 30 日余额	与资产相关/与收益相关
100kWp BIPV 发电并网集成应用大楼示范工程项目	1,620,000.00	-	33,750.00	-	1,586,250.00	与资产相关
太阳能光电建筑一体化发电工程项目	5,940,000.00	-	123,750.00	-	5,816,250.00	与资产相关
太阳能光电建筑体应用示范项目	9,528,318.00	-	187,884.00	-	9,340,434.00	与资产相关
合计	17,088,318.00	-	345,384.00	-	16,742,934.00	-

(续)

负债项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	2015 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
100kWpBIPV 发电并网集成应用大楼示范工程项目	1,665,000.00	-	45,000.00	-	1,620,000.00	与资产相关
太阳能光电建筑一体化发电工程项目	6,105,000.00	-	165,000.00	-	5,940,000.00	与资产相关
太阳能光电建筑体应用示范项目	9,779,250.00	-	250,932.00	-	9,528,318.00	与资产相关
合计	17,549,250.00	-	460,932.00	-	17,088,318.00	-

(1) 根据广东省财政厅和广东省科学技术厅粤科计字[2009]105 号文《关于下达 2009 年度广东省第二批重大科技专项（节能减排与可再生能源）计划项目的通知》的规定,广东省科技厅（甲方）与本公司（乙方）、汕头市科学技术局（丙方）签定《广东省科技计划项目合同书》，该合同约定建立 100kWp BIPV 发电并网集成应用大楼示范工程，合同约定甲方计划向乙方发放政府补助 150 万元；2009 年 9 月 18 日和 26 日，收到补助资金 80 万元和 70 万元；2010 年 1 月 29 日收到补助资金 30 万元，该项目于 2011 年底竣工。自 2012 年 1 月开始按 40 年分摊确认收益，本期转入营业外收入的金额为 3.375 万元。

(2) 根据广东省财政厅粤财工字[2010]1 号文《关于下达财政部 2009 年金太阳示范工程财政补助资金预算的通知》的规定，公司获太阳能光电建筑一体化发电工程项目的中央财政补助资金 462 万元,2010 年 1 月 22 日收到补助资金 462 万元。根据汕头市财政局汕市财工[2012]110 号文《关于清算 2009 年第二批金太阳示范工程财政补助资金的通知》，公司获太阳能光电建筑一体化发电工程项目的中央财政补助资金 198 万元，2012 年 8 月 1 日收到补助资金 198 万元，该项目于 2011 年底竣工。自 2012 年 1 月开始按 40 年分摊确认收益，本期转入营业外收入的金额为 12.375 万元。

(3) 根据《江苏省财政厅关于下达 2012 年太阳能光电建筑应用示范项目中央财政补贴资金的通知》（苏财建[2013]25 号）文件的规定，吴江金刚玻璃光电装机容量为 2006.6KW 的太阳能光电建筑一体化应用示范项目补助金额为 827 万元，2013 年度分三次收到款项 827 万元。根据《关于明确 2012 年金太阳工程和国家光电建筑应用示范项目中央财政补助资金清算政策的通知》（苏财办建[2014]1 号）及《关于清算太阳能光电建筑应用示范项目中央财政补助资金的通知》（苏财办建[2014]131 号）的规定，吴江金刚的“示范项目”补助资金总额由 1181 万元调整为 1003 万元。2014 年 8 月 14 日，吴江金刚收到苏州市吴江区财政局拨付的最后一批补助资金 176 万元。至此，吴江金刚的“示范项目”累计获得补助资金总额 1003 万元。该项目于 13 年 12 月转入固定资产，于 14 年 1 月开始按 40 年分摊确认收益，本期转入营业外收入的金额为 18.79 万元。

27、股本

项目	2016 年 1 月 1 日 余额	本期增减变动（+、-）					2016 年 9 月 30 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	384,616,655.00	-	-	-	-	-	384,616,655.00

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日 余额	本年增减变动（+、-）					2015 年 12 月 31 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	384,616,655.00	-	-	-	-	-	384,616,655.00

28、资本公积

项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日余额
股本溢价	2,496,827,417.17	-	-	2,496,827,417.17

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日余额
股本溢价	2,491,827,417.17	5,000,000.00	-	2,496,827,417.17

29、其他综合收益

项目	2016 年 1 月 1 日 余额	本期发生金额					2016 年 9 月 30 日 余额
		本期所得税前发 生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
以后将重分类进 损益的其他综合 收益	-6,674,561.03	14,593,830.63	-	-	14,593,830.63	-	7,919,269.60

项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期发生金额					2016 年 9 月 30 日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：外币财务报表折算差额	-6,674,561.03	14,593,830.63	-	-	14,593,830.63	-	7,919,269.60

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年发生金额					2015 年 12 月 31 日余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-567,395.52	-6,107,165.51	-	-	-6,107,165.51	-	-6,674,561.03
其中：外币财务报表折算差额	-567,395.52	-6,107,165.51	-	-	-6,107,165.51	-	-6,674,561.03

30、盈余公积

项目	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日余额
法定盈余公积	35,996,065.62	-	-	35,996,065.62
任意盈余公积	17,998,032.82	-	-	17,998,032.82
合计	53,994,098.44	-	-	53,994,098.44

(续)

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	35,715,967.68	280,097.94	-	35,996,065.62
任意盈余公积	17,857,983.85	140,048.97	-	17,998,032.82
合计	53,573,951.53	420,146.91	-	53,994,098.44

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金，提取 5%的任意盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

31、未分配利润

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
上期末未分配利润	332,118,786.90	243,402,120.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	123,597,707.58	91,296,813.07
减：提取法定盈余公积	-	280,097.94

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
提取任意盈余公积	-	140,048.97
应付普通股股利	432,000.00	2,160,000.00
期末未分配利润	455,284,494.48	332,118,786.90

公司 2015 年年度股东大会决议，通过了 2015 年度现金股利分配方案，以 2015 期末总股本 216,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.02 元（含税），共计派发现金红利 432,000.00 元。

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-9 月发生额		2015 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	410,508,452.62	145,599,340.32	501,772,946.95	224,476,834.73
其他业务	8,275,242.14	7,465,144.60	244,830.73	189,588.94
合计	418,783,694.76	153,064,484.92	502,017,777.68	224,666,423.67

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2016 年 1-9 月发生额		2015 年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
安防玻璃	128,829,692.61	93,520,806.00	215,142,150.37	130,481,021.49
光伏玻璃(组件)	215,384.62	226,007.83	4,183,874.42	4,537,967.10
钢门窗防火型材	14,875,084.33	4,582,009.38	81,250,144.08	51,198,775.71
安装工程	79,858,329.39	44,327,162.65	49,065,473.68	34,634,122.33
OMG 互动媒体运营平台	184,197,578.41	779,482.25	148,589,519.47	360,297.40
其他	2,532,383.26	2,163,872.21	3,541,784.93	3,264,650.70
合计	410,508,452.62	145,599,340.32	501,772,946.95	224,476,834.73

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2016 年 1-9 月发生额		2015 年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内收入	203,386,640.19	119,694,810.33	293,046,077.96	183,089,263.00
境外收入	207,121,812.43	25,904,529.99	208,726,868.99	41,387,571.73
合计	410,508,452.62	145,599,340.32	501,772,946.95	224,476,834.73

（4）前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2016 年 1-9 月	137,823,212.81	32.91
2015 年	170,107,237.08	33.88

33、营业税金及附加

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
营业税	666,784.14	1,706,957.69
城市维护建设税	874,332.87	1,337,299.01
教育费附加	389,805.21	584,189.56
地方教育费附加	233,937.41	390,004.37
其他	5,677.06	12,691.97
合计	2,170,536.69	4,031,142.60

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

34、销售费用

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
运杂费	6,489,842.55	9,483,369.26
职工薪酬	3,958,341.28	5,011,085.11
佣金及手续费	204,567.00	507,270.05
广告费	538,804.89	974,624.41
展览费	345,380.93	957,817.49
差旅费	671,626.01	1,011,163.23
业务费	436,688.84	379,217.66
报关费	31,839.77	240,983.00
租赁费	369,577.05	987,416.30
折旧	56,897.73	76,118.82
其他	1,785,683.37	2,875,842.07
合计	14,889,249.42	22,504,907.40

35、管理费用

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
职工薪酬	15,438,669.32	19,790,486.94
研发费用	14,023,138.00	21,811,150.57
折旧摊销	28,715,939.73	37,562,800.75

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
劳动保险费	5,068,645.84	6,054,380.95
机动车费	947,509.23	1,512,400.51
税金	1,638,171.14	2,284,533.45
租赁费	3,423,304.98	3,171,135.12
办公费	3,130,415.24	4,828,518.49
交通及差旅费	1,677,018.22	2,998,581.21
业务费	2,589,602.56	2,646,852.71
董事会费用	777,339.97	1,051,256.56
中介服务费及其他	13,021,216.54	1,391,256.51
其他	850,740.35	6,142,166.78
合计	91,301,711.12	111,245,520.55

36、财务费用

类别	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
利息支出	13,151,150.44	29,152,621.03
减：利息收入	8,531,713.52	10,098,898.19
汇兑损益	-7,446,959.68	-5,057,463.75
其他	1,191,485.58	2,865,933.85
合计	-1,636,037.18	16,862,192.94

37、资产减值损失

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
坏账损失	8,468,589.70	7,594,357.80
存货跌价损失	-	557,806.33
固定资产减值损失	-	3,232,554.00
合计	8,468,589.70	11,384,718.13

38、营业外收入

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,219,836.18	3,513,636.73	1,219,836.18
其他	793.72	-	793.72
合计	1,220,629.90	3,513,636.73	1,220,629.90

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额	与资产相关/ 与收益相关
特别就业补贴计划	14,121.50	4,937.30	与收益相关
加薪补贴计划	10,980.53	7,267.43	与收益相关
苏州市吴江区财政局补贴太阳能光电建筑应用示范项目分期递延收益	187,884.00	250,932.00	与资产相关
汕头市财政局补贴发电并网集成应用大楼示范工程分期递延收益	157,500.00	165,000.00	与资产相关
广东省财政厅和广东省科学技术厅补贴 100kWpBIPV 发电并网集成应用大楼示范工程项目	-	45,000.00	与资产相关
智能隔热贴膜制备经费	-	800,000.00	与收益相关
2014 年科技兴贸与品牌建设专项资金	-	500,000.00	与收益相关
发电并网集成应用大楼示范工程	-	440,000.00	与收益相关
区财政局企业研发补助金	-	369,300.00	与收益相关
热管式光伏光热集成构件制造技术研发及产业化项目经费	-	250,000.00	与资产相关
品牌建设专项资金	-	200,000.00	与收益相关
2015 年度第一批高新技术企业奖励经费	-	100,000.00	与收益相关
汕头市金平区财政局专项资金	-	80,000.00	与收益相关
苏州市 2015 年度科技发展计划项目及奖励	-	50,000.00	与收益相关
汕头市产权局管理规范推进项目专项资金	-	40,000.00	与收益相关
2015 年苏州市吴江区第一批工业科技计划项目经费	-	40,000.00	与收益相关
汕头市第六届专利奖金	-	30,000.00	与收益相关
汕头市金平区财政局专项资金	-	30,000.00	与收益相关
第七届市专利奖金奖	-	30,000.00	与收益相关
闵行区招商服务中心 2014 年下半年企业扶持资金	-	50,000.00	与收益相关
2015 年度吴江区第二批专利专项资助经费	1,000.00	17,200.00	与收益相关
汕头市知识产权局项目经费	-	10,000.00	与收益相关
2015 年企业知识产权项目经费	-	2,500.00	与收益相关
2015 年度吴江区第二批专利专项资助经费	-	1,500.00	与收益相关
育儿补贴	17,290.15	-	与收益相关
2015 年科学技术奖励	20,000.00	-	与收益相关

补助项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2015 年度汕头市科技经费	250,000.00	-	与收益相关
第八届市专利奖金奖	10,000.00	-	与收益相关
2016 年第一批市知识产权经费	21,500.00	-	与收益相关
2015 年度江苏省民营科技企业奖励经费	10,000.00	-	与收益相关
2015 年度江苏省科技发展计划及项目奖励	50,000.00	-	与收益相关
2015 年度吴江区经济技术开发区科技创新奖励经费	148,200.00	-	与收益相关
15 年财政开发补助金	300,000.00	-	与收益相关
黄标车提前淘汰奖励补贴	7,000.00	-	与收益相关
产业人才培养资助	2,360.00	-	与收益相关
科技局专利资助经费	12,000.00	-	与收益相关
合计	1,219,836.18	3,513,636.73	-

39、营业外支出

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
非流动资产处置损失	43,193.73	-
对外捐赠支出	11,000.00	2,000.00
罚款支出	88,700.00	-
赞助支出	1,000.00	53,000.00
其他	112,718.82	37,439.96
合计	256,612.55	92,439.96

上述营业外支出均计入相应各期非经常性损益。

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
当期所得税费用	29,717,415.53	23,515,876.31
递延所得税费用	-1,824,599.67	-65,862.00
合计	27,892,815.86	23,450,014.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-9 月发生额
利润总额	151,489,177.44

项目	2016 年 1-9 月发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,872,294.36
子公司适用不同税率的影响	-10,566,813.78
调整以前期间所得税的影响	875,642.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	182,939.70
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发加计扣除的影响	-251,183.91
其它	-220,062.87
所得税费用	27,892,815.86

41、其他综合收益

详见附注七、29。

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	2016 年 9 月 30 日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	-	-	-
其中：银行存款	-	230,000,000.00	以大额定期存单质押向银行贷款
银行存款	300,000,000.00	-	*工行定期存款
保证金	34,887,431.72	33,186,454.15	保函、承兑汇票、信用证、贷款保证金
应收票据	-	10,158,879.12	已贴现未到期的银行承兑汇票
应收账款	-	20,880,716.65	以应收账款质押向银行贷款
合计	334,887,431.72	294,226,049.92	-

*为了加强闲置货币资金管理，与工商银行外马分行达成协议存款，自 2016 年 1 月 9 日至 2017 年 1 月 20 日期间，本公司在该行账户保持 3 亿银行存款余额，年利率为 2.85%。

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2016 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2016 年 9 月 30 日折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	4,672,290.42	6.6778	31,200,978.55
欧元	6,617.67	7.488	49,553.11
新币	20,520,947.63	4.8894	100,335,121.34
港币	187,295.46	0.86097	161,255.78
应收账款	-	-	-

项目	2016 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2016 年 9 月 30 日折算人民币余额
美元	35,860,849.21	6.60773	236,958,960.51
预付账款	-	-	-
其中：新币	37,202.82	4.8894	181,899.47
港币	52,196.20	0.8610	44,939.36
其他应收款	-	-	-
其中：新币	54,757.71	4.8894	267,732.32
港币	99,365.25	0.8610	85,550.50
应付账款	-	-	-
其中：美元	539,231.03	6.6778	3,600,876.97
欧元	273,122.72	7.4880	2,045,142.93
港币	168,390.14	0.86097	144,978.86
预收账款	-	-	-
其中：新币	10,698.41	4.8890	52,308.82
其他应付款	-	-	-
其中：新币	11,589.57	4.8894	56,666.04
港币	4,483,570.03	0.86097	3,860,219.29
美元	15,600.00	6.6778	95,096.29

(2) 境外经营实体说明

广东金刚玻璃科技（香港）有限公司成立于 2007 年 03 月 21 日，香港凤凰高科技投资有限公司成立于 2010 年 8 月 20 日，注册地均在香港特别行政区，因生产经营场所、主要客户及供应商均在境外，记账本位币为港币。Onwards Media Group Pte. Ltd. 是一家在新加坡设立的公司，其记账本位币为币，其全资子公司 Onwards Media Group (HK) Ltd. 经营地在香港，采用的记账本位币为港币。

八、合并范围的变更

OMG 新加坡于 2016 年 04 月 05 日在深圳市前海成立昂沃斯科技（深圳）有限公司，注册资本 500 万元人民币，本期纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
喜诺科技（深圳）有限公司	深圳市	深圳市	软件	100.00	-	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
OnwardsMediaGroupPte. Ltd.	新加坡	新加坡	软件	36.00	64.00	非同一控制下企业合并
Onwards Media Group (HK) LIMITED	香港	香港	软件	100.00	-	非同一控制下企业合并
昂沃斯科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	软件	100.00	-	非同一控制下企业合并
深圳市金刚绿建科技有限公司	深圳市	深圳市	销售	100.00	-	设立
广东金刚特种玻璃工程有限公司	汕头市	汕头市	销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
广东金刚玻璃科技(香港)有限公司	香港	香港	销售	100.00	-	同一控制下企业合并
香港凤凰高科技投资有限公司	香港	香港	投资	100.00	-	非同一控制下企业合并
吴江金刚玻璃科技有限公司(以下简称“吴江金刚”)	苏州市	苏州市	生产	75.00	25.00	设立
上海金刚玻璃科技有限公司	上海市	上海市	销售	100.00	-	设立
北京金刚盾防爆科技有限公司	北京市	北京市	销售	100.00	-	设立
南京金刚防火科技有限公司	南京市	南京市	销售	100.00	-	设立
苏州金刚防火钢型材有限公司	苏州市	苏州市	生产	60.00	40.00	设立
卓悦金刚玻璃工程有限公司	澳门	澳门	销售	51.00	-	设立
深圳市金刚智慧城市科技有限公司	深圳市	深圳市	销售	100.00	-	设立

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币、欧元、新币有关，本公司、吴江金刚、苏州金刚、澳门卓悦以美元、欧元、港币进行少部分采购和销售；金刚（香港）、香港凤凰以美元、欧元和港币进行结算，以港币为记账本位币；OMG 新加坡发生的新加坡境外业务主要以美元进行结算，发生在新加坡境内业务以新币进行结算。本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2016 年 9 月 30 日，附注七、43 所列项目为外币外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	2016 年 1-9 月份		2015 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	增加 5%	-240,372.30	-240,372.30	-963,996.58	-963,996.58
银行借款	减少 5%	240,372.30	240,372.30	963,996.58	963,996.58

2、信用风险

2016 年 9 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日

审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(1) 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

(2) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

本公司无单项确定已发生减值的应收账款。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为重要资金来源。2016 年 9 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 3.15 亿元。

十一、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产和负债。

十二、关联方及关联交易

1、本公司控制人

本公司的控制人为罗伟广先生，报告期内其本人持有公司的股份情况如下：

姓名	期初数	比例	本期增加	本期减少	期末数	比例
罗伟广	21,297,600.00	9.86%	2,980,500.00	-	24,278,100.00	11.24%

2、本公司的子公司情况

详见附注九、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗伟广	股东，期末持股 11.24%
拉萨市金刚玻璃实业有限公司	本公司第二大股东，期末持股 10.72%
庄大建	拉萨市金刚玻璃实业有限公司之控股股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
林文卿	本公司董事长（代）、总经理（代）、副总经理
罗嘉贤、范波、杨时青	本公司董事
卢侠魏、蔡祥、陈小卫	本公司独立董事
苏佩玉	本公司监事会主席
林顺福	本公司监事
肖华	本公司职工监事
张坚华、何清、安吉申、郑鸿生	本公司副总经理
林仰先	本公司财务总监
林臻	本公司董事会秘书

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
咸宁南玻玻璃有限公司	采购原材料	-	9,510,050.61
吴江南玻玻璃有限公司	采购原材料	-	9,327,383.51
吴江南玻华东工程玻璃有限公司	采购原材料	-	8,750,693.83
东莞南玻工程玻璃有限公司	采购原材料	-	6,024,480.26
东莞南玻光伏科技有限公司	采购原材料	-	529,570.09
天津南玻节能玻璃有限公司	采购原材料	-	42,263.41
东莞南玻太阳能玻璃有限公司	采购原材料	-	34,256.52

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
东莞南玻工程玻璃有限公司	销售产品	-	9,597,798.08
吴江南玻华东工程玻璃有限公司	销售产品	-	6,211,699.49
四川南玻节能玻璃有限公司	销售产品	-	995,899.18
天津南玻节能玻璃有限公司	销售产品	-	559,784.87
东莞南玻光伏科技有限公司	销售产品	-	442,743.04
咸宁南玻节能玻璃有限公司	销售产品	-	167,088.99
吴江南玻玻璃有限公司	销售产品	-	5,773.08
庄大建	玻璃销售	187,020.60	-

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴江金刚玻璃科技有限公司	500 万	2015-9-15	2016-10-19	否
吴江金刚玻璃科技有限公司	760 万	2016-4-22	2017-3-10	否
吴江金刚玻璃科技有限公司	1,000 万	2016-3-26	2017-3-27	否
上海金刚玻璃科技有限公司	300 万	2016-6-27	2017-6-26	否
上海金刚玻璃科技有限公司	500 万	2015-5-19	2016-5-19	是
深圳市金刚绿建科技有限公司	1,700 万	2015-7-29	2016-7-28	是

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
拉萨市金刚玻璃实业有限公司	3,000 万	2015-11-26	2017-7-26	否
拉萨市金刚玻璃实业有限公司	3,000 万	2015-8-31	2017-7-7	否
拉萨市金刚玻璃实业有限公司	1,500 万	2015-3-20	2017-7-27	否
拉萨市金刚玻璃实业有限公司	5,000 万	2016-1-8	2017-7-25	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年发生额
关键管理人员报酬	3,190,824.34	2,902,042.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方名称	2016 年 9 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	-	-	-	-	-	-
东莞南玻工程玻璃有限公司	-	-	800,000.00	-	-	-
合计	-	-	800,000.00	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-	-
东莞南玻工程玻璃有限公司	-	-	2,971,358.97	148,567.95	8,147,015.30	407,350.77
四川南玻节能玻璃有限公司	-	-	507,426.35	25,371.32	963,684.48	48,184.22
天津南玻工程玻璃有限公司	-	-	55,504.12	11,563.97	55,504.12	7,169.59
吴江南玻华东工程玻璃有限公司	-	-	1,676,872.50	88,999.21	11,456.85	2,864.21
香港南玻公司	-	-	11,031.05	11,031.05	11,031.05	11,031.05
东莞南玻光伏科技有限公司	-	-	342,002.90	17,100.15	135.73	67.87
天津南玻节能玻璃有限公司	-	-	36,919.49	1,845.97	-	-
合计	-	-	5,601,115.38	304,479.62	9,188,827.53	476,667.71
其他应收款	-	-	-	-	-	-
安吉生	1,339,256.35	66,962.82	805,256.35	40,262.82	-	-
庄大建	187,020.60	9,351.03	-	-	-	-
郑鸿生	29,000.00	1,450.00	-	-	-	-
苏佩玉	25,000.00	1,250.00	-	-	-	-

关联方名称	2016 年 9 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
林臻	15,000.00	750.00	-	-	-	-
张坚华	10,000.15	500.01	10,000.15	500.01	-	-
合计	1,605,277.10	80,263.86	815,256.50	40,762.83	-	-
预付款项	-	-	-	-	-	-
东莞南玻工程玻璃有限公司	-	-	1,593,619.12	-	-	-
吴江南玻华东工程玻璃有限公司	-	-	1,519,391.23	-	-	-
咸宁南玻玻璃有限公司	-	-	501,960.38	-	24,537.57	-
东莞南玻太阳能玻璃有限公司	-	-	60,837.42	-	-	-
吴江南玻玻璃有限公司	-	-	28,089.71	-	-	-
河北南玻玻璃有限公司	-	-	119.57	-	-	-
合计	-	-	3,704,017.43	-	24,537.57	-

(2) 应付项目

项目名称	2016 年 9 月 30 日 余额	2015 年 12 月 31 日 余额	2014 年 12 月 31 日 余额
应付票据：	-	-	-
吴江南玻玻璃有限公司	-	3,480,000.00	2,850,000.00
咸宁南玻玻璃有限公司	-	3,781,649.71	2,052,603.17
吴江南玻华东工程玻璃有限公司	-	-	800,000.00
河北南玻玻璃有限公司	-	-	190,000.00
合计	-	7,261,649.71	5,892,603.17
应付账款：	-	-	-
东莞南玻工程玻璃有限公司	-	2,136,937.07	5,785,870.08
东莞南玻光伏科技有限公司	-	43,995.00	-
深圳南玻浮法玻璃有限公司	-	10,679.43	-
合计	-	2,191,611.50	5,785,870.08
其他应付款：	-	-	-
天津南玻工程玻璃有限公司	-	-	199,149.36
合计	-	-	199,149.36

十三、承诺及或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、财务报告批准

本财务报告于 2016 年 11 月 23 日由本公司董事会批准报出。

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-9 月	2015 年	说明
非流动性资产处置损益	-	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,219,836.18	3,513,636.73	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-255,818.83	-76,396.81	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小计	964,017.35	3,437,239.92	
所得税影响额	158,110.10	554,746.89	-

项目	2016 年 1-9 月	2015 年	说明
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-
合计	805,907.25	2,882,493.03	-

广东金刚玻璃科技股份有限公司

二〇一六年十一月二十三日